

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
خيبر الجنوب - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
خيبر الجنوب- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>
٣-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الانشطة والتغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
خيبر الجنوب - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب - بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الاصول ، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وادائها المالي وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الاصول وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأدب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف في المملكة العربية السعودية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش او خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية او إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك ، ان الإدارة مسؤولة عن الاشراف على عملية اعداد التقرير المالية في الجمعية.

المكلفون بالحوكمة " أي مجلس الإدارة " هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة .

## تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب:

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، وان التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

### وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لآبدا رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تفويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، أو إذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تفويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بجمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

شركة ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص (٥٩٥)



التاريخ : ١٤٤٦/٠٩/١٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٣/١٥ م

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح	البيان
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤١٥,٥٧٩	٨٧٢,٥٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٢,٢٤١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٩,٩٠٠	٦٩,٩٠٠	(٦)	قرض حسن
١٦٢,٤٨٦	١٤٤,٤٨٦	(٧)	محاظف استثمارية
٦٤٧,٩٦٥	١,١٢٩,١٦٣		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٢,٥٧٨	٤٩٢,٣٦١	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٢,٢٩٢	٧,٢٩٢	(٩)	الاصول غير ملموسة بالصافي
١,٦١١,٧١٥	١,٥٢٨,٨٣٦	(١٠)	العقارات الاستثمارية
٩١٥,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	٩١٥,٠٠٠		الاستثمارات
٣,٠٦١,٥٨٥	٢,٩٤٣,٤٨٩		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٧٠٩,٥٥٠	٤,٠٧٢,٦٥٢		اجمالي الموجودات
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤٢٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	(١١)	قروض قصيرة الاجل
٥,٧٥٠	١١,٥٠٠	(١٢)	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٥,٧٥٠	٨٢١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤٤,٣٥٢	٢٧٨,٥٥٢	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٤,٣٥٢	٢٧٨,٥٥٢		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٧٠,١٠٢	١,١٠٠,٠٥٢		اجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
(٧٥٢,٨١٧)	(٢٧٩,٧٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٠٤,٢٥٣	١,٨٧٧,٤٥٠		صافي الأصول في الاوقاف
١,٩٨٨,٠١٢	١,٣٧٤,٨٧٤		صافي الأصول المقيدة
٣,٠٣٩,٤٤٨	٢,٩٧٢,٦٠٠		اجمالي صافي الاصول
٣,٧٠٩,٥٥٠	٤,٠٧٢,٦٥٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ ولغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي					
						<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-		تبرعات منح حكومية
١٤٣,٨٠٥	-	-	-	-		تبرعات زكاة
٣٩١,٠٨٣	٢٨٣,٨٩٠	-	-	٢٨٣,٨٩٠	(١٤)	تبرعات غير مقيدة نقدية
٥٠٩,٥٨٩	٣٩٤,٥٢١	-	٣٩٤,٥٢١	-	(١٥)	تبرعات مقيدة نقدية
٥١٤,١٢٠	٧٢٢,٧٠٣	-	-	٧٢٢,٧٠٣		ايراد الاستثمار بالمطعم
٤١٦,١٣٩	٨٣,٤٣٢	٨٣,٤٣٢	-	-		تبرعات الاوقاف
١٢٥,٨٥٥	٩٦,٠٠٠	-	-	٩٦,٠٠٠		ايرادات ايجارات
٢,٤٥٠,٥٩١	١,٥٨٠,٥٤٦	٨٣,٤٣٢	٣٩٤,٥٢١	١,١٠٢,٥٩٣		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات والخسائر</b>
(١,٨٤٢,٥٦٠)	(١,٠٠٧,٦٥٩)	-	(١,٠٠٧,٦٥٩)	-	(١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٦٩,٨٨٥)	(٢٥٣,٤٦٦)	-	-	(٢٥٣,٤٦٦)	(١٧)	مصروفات تشغيلية
(٣٠٣,٩٨٥)	(٢٦٨,١٧٢)	(١٠,٢٣٥)	-	(٢٥٧,٩٣٧)	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١١٨,٠٩٦)	-	-	(١١٨,٠٩٦)		استهلاك الآلات والمعدات والعقارات
(٢,٤١٦,٤٣٠)	(١,٦٤٧,٣٩٤)	(١٠,٢٣٥)	(١,٠٠٧,٦٥٩)	(٦٢٩,٤٩٩)		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٨٢,٧٤٦)	(٦٦,٨٤٨)	٧٣,١٩٧	(٦١٣,١٣٨)	٤٧٣,٠٩٤		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	-		تسوية سنوات سابقة
٣,١٢٢,١٩٤	٣,٠٣٩,٤٤٨	١,٨٠٤,٢٥٣	١,٩٨٨,٠١٢	(٧٥٢,٨١٧)		صافي الأصول أول السنة
٣,٠٣٩,٤٤٨	٢,٩٧٢,٦٠٠	١,٨٧٧,٤٥٠	١,٣٧٤,٨٧٤	(٢٧٩,٧٢٣)		التغير في صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٨٢,٧٤٦)	(٦٦,٨٤٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١٦,٩٠٨	١١٨,٠٩٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٤٢,٢٤٠)	ذمم مدينة اخري
(٢٣٤,٢٥٠)	٥,٧٤٩	ذمم دائنة اخري
(٨٠,٠٠٠)	٣٩٠,٠٠٠	القروض
٩٢,٥٦٠	١٨,٠٠٠	الاستثمارات المتداولة
٢٤,٢٠٠	٣٤,٢٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
<b>(١٦٣,٣٢٨)</b>	<b>٤٥٦,٩٥٧</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسوية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٥,٥٠٠)	-	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والألات والمعدات
(٩١٥,٠٠٠)	-	استثمارات في مشروعات
<b>(٩٣٠,٥٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:</b>
(١,٠٩٣,٨٢٨)	٤٥٦,٩٥٧	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٥٠٩,٤٠٧	٤١٥,٥٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<b>٤١٥,٥٧٩</b>	<b>٨٧٢,٥٣٦</b>	<b>النقد وما في حكمه في آخر السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ١- نبذة مختصرة

اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب،  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
الكيان القانوني : جمعية غير هادفة للربح

الترخيص : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

### اهداف الجمعية

الحفاظ على مقومات واسس الاسرة باعتبارها متكاملة  
تلميس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تليبتها والاستفادة من الشراكة مع الجهات المتخصصة  
تزويد الاسرة بالخدمات والبرامج المتاحة في المنطقة ومساعدتها في اختيار الخدمة المناسبة للطفل  
السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر تبدأ من كل عام.

### ٢- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ب ( العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على مبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

### ج) عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للجمعية.  
وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:  
أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الإستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس إستمرارية النشاط.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.  
النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الإستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود الأصول الثابتة:.

مبانى ٥ % معدات وانشاءات ١٠٪ اثاث ومفروشات ١٠٪ أجهزة كهربائية ١٥٪ سيارات ٢٠٪  
حاسب الی و كاميرات ٢٥٪ غرف تبريد ١٥٪ أصول غير ملموسة ٢٥٪

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أهمها أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد على قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم التوقف عن الإعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الإعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الإحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

#### الموجودات الغير ملموسة

تتمثل الموجودات الغير ملموسة في البرامج الخاصة بالجمعية والبوابة الإلكترونية وقد قررت الإدارة إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى ٤ سنوات .

#### الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المإلتزامات على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

#### مستحقات العاملين

يتم إحتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

#### قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل ، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن إلتزامات متداولة ، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن إلتزامات غير متداولة .

#### الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على إستخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الإستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشهرية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

أ- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

ب- الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

### المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
أيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### أ- الإعراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الإعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

#### ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

#### المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الإنخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

#### الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر إنخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الأثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس ، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الإقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

#### ٣/١٦. الأدوات المالية (تتمة)

#### الإلتزامات المالية

#### الإعراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الأثبات الأولي لها كإلتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً.

تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

## جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الإلتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. وفي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية، عندئذ يتم إعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية وإثبات إلتزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

### ٣/١٧. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

### ٣/١٨. تصنيف الأصول والإلتزامات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك: عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية. في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك

عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٤١٥,٥٧٩	٨٧٢,٥٣٦	
٤١٥,٥٧٩	٨٧٢,٥٣٦	الاجمالي

(٥) - الارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
-	٢٤,٢٤١	عهدة للمصروفات النثرية
-	١٥,٠٠٠	
-	٤٢,٢٤١	الاجمالي

(٦) - قرض حسن

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض حسن
٦٩,٩٠٠	٦٩,٩٠٠	
٦٩,٩٠٠	٦٩,٩٠٠	الاجمالي

(٧) - محافظ استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	محافظ استثمارية
١٦٢,٤٨٦	١٤٤,٤٨٦	
١٦٢,٤٨٦	١٤٤,٤٨٦	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) - الممتلكات والألات والمعدات بالصافي

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	استهلاكات خلال العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	استيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	الأراضي
١٥٤,٥٦٩	١٣١,٣٠٤	٣٣٣,٩٨٦	-	٢٣,٢٦٥	٣١٠,٧٢١	٤٦٥,٢٩٠	-	-	٤٦٥,٢٩٠	المباني
١	١	٢١٢,٧٨٥	-	-	٢١٢,٧٨٥	٢١٢,٧٨٦	-	-	٢١٢,٧٨٦	هتجر
١	١	٦٧,٦٥٤	-	-	٦٧,٦٥٤	٦٧,٦٥٥	-	-	٦٧,٦٥٥	الأثاث والمفروشات
١	١	٣٦,٤٦٢	-	-	٣٦,٤٦٢	٣٦,٤٦٣	-	-	٣٦,٤٦٣	أجهزة كهربائية ومكيفات
١	١	٢٣٠,٤٣١	-	-	٢٣٠,٤٣١	٢٣٠,٤٣٢	-	-	٢٣٠,٤٣٢	سيارات
٣,٨٥٥	٣,٨٥٥	٦٤,٤٣٠	-	-	٦٤,٤٣٠	٦٨,٢٨٥	-	-	٦٨,٢٨٥	أجهزة مكتبية
١٣,٤٤٩	٦,٤٩٧	٢٨,٧٧٣	-	٦,٩٥٢	٢١,٨٢١	٣٥,٢٧٠	-	-	٣٥,٢٧٠	معدات امن وسلامه
٧٠٠	٧٠٠	٥,٣٠٠	-	-	٥,٣٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	صناديق ملايس
١	١	٢١,٩٩٩	-	-	٢١,٩٩٩	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	غرفة تبريد
٥٢٢,٥٧٦	٤٩٢,٣٦١	١,٠٠١,٨٢٠	-	٣٠,٢١٧	٩٧١,٦٠٣	١,٤٩٤,١٨١	-	-	١,٤٩٤,١٨١	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩)- الأصول غير ملموسة بالصافي

صافي القيمة في	صافي القيمة في	مجمع الاطفاء في	استبعادات	اطفاء	مجمع الاطفاء في	التكلفة في	استبعادات	الإضافات	التكلفة في	البيان
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	خلال العام	العام	٢٠٢٤ يناير ٠١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٤ يناير ٠١	
١٢,٢٩٢	٧,٢٩٢	١٢,٧٠٨	-	٥,٠٠٠	٧,٧٠٨	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	برامج
١٢,٢٩٢	٧,٢٩٢	١٢,٧٠٨	-	٥,٠٠٠	٧,٧٠٨	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	الإجمالي

(١٠) - الأصول الاستثمارية

صافي القيمة في	صافي القيمة في	مجمع الاستهلاك في	استبعادات	استهلاك	مجمع الاستهلاك	التكلفة في	استبعادات	الإضافات	التكلفة في	البيان
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	خلال العام	العام	٢٠٢٤ يناير ٠١ في	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٤ يناير ٠١	
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	الأراضي
٩١١,٧١٥	٨٢٨,٨٣٦	٨٢٨,٧٣٩	-	٨٢,٨٧٩	٧٤٥,٨٦٠	١,٦٥٧,٥٧٥	-	-	١,٦٥٧,٥٧٥	المباني
١,٦١١,٧١٥	١,٥٢٨,٨٣٦	٨٢٨,٧٣٩	-	٨٢,٨٧٩	٧٤٥,٨٦٠	٢,٣٥٧,٥٧٥	-	-	٢,٣٥٧,٥٧٥	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الاجتماعي
٤٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	قرض مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٦٠٠,٠٠٠	الاجمالي
٤٢٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	

(١٢) - الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٥,٧٥٠	١١,٥٠٠	الاجمالي
٥,٧٥٠	١١,٥٠٠	

(١٣) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢٢٠,١٥٢	٢٤٤,٣٥٢	المكون خلال السنة
٢٤,٢٠٠	٣٤,٢٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٤٤,٣٥٢	٢٧٨,٥٥٢	

(١٤) التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات نقدية عامة
٣٢١,٠٨٣	٢١٣,٨٩٠	صدقة الملك عبد العزيز
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الاجمالي
٣٩١,٠٨٣	٢٨٣,٨٩٠	

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات كفالة الأيتام
١٤٤,٧٣١	١٣٥,١٧٨	تبرعات زكاة المال
	٩٩,٤٢٣	تبرعات السلالات الغذائية
٢٧,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	تبرعات مشروع تحسين المساكن / أوقاف العدل
	٢٦,٠٠٠	تبرعات شراء دجاج
	٢٠,٠٠٠	تبرعات كفارات اليمين
٢١,٨٥٨	٢٣,٩٢٠	منصة احسان
٢٥٦,٠٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات الاجهزة الكهربائية
٣٥,٠٠٠	-	الاجمالي
<u>٥٠٩,٥٨٩</u>	<u>٣٩٤,٥٢١</u>	

(١٦) - مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	كفالة ايتام
٣١٨,٦٦١	٢٣٣,٧٠٠	سلات غذائية
٦٨٢,٣٦٦	١٨٢,٧١٧	ترميم وتحسين منازل
٣٦٠,٤٣٠	٧٨,٤٧٧	مساعدات اسر
١١١,٠٣٣	-	زكاة المال والفطر
١١٧,٥٠٠	١٣٢,٤٠٠	كسوة العيد
٣٥,٦٤٧	٧٧,٠٠٠	كسوة المدارس وكسوة الشتاء
١٣٠,٨٠٠	١٠١,٧٥٧	مساعدات عينية اخري
٥١,٥٨٩	٤١,٠٢٤	مساعدات طارئة
١٧,٠٠٠	٣٢,٤٣٣	مصروفات اوقاف
١٧,٥٣٤	-	مصروفات برنامج التدريب والتأهيل
-	٣٠,٢٨٠	مصروفات برنامج كفارات اليمين
-	٩٧,٨٧٢	الاجمالي
<u>١,٨٤٢,٥٦٠</u>	<u>١,٠٠٧,٦٥٩</u>	

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٧)- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١١,٥٠٠	١٨٩,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢١,٥٠٠	٦,١٧٨	مكافآت وحوافز موسمية
١٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٣٧	١١,٣٣٠	مصروفات متنوعة
٦,٩٤٦	١٢,٦٥٠	مصاريف حكومية واشتراكات
١,٨٧٥	٣٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٩٧٢	٥,٠٠٠	عمل اضافي
٥,٦٥٥	٢,٨٤٨	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٢٦٩,٨٨٥	٢٥٣,٤٦٦	الاجمالي

(١٨)- المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٩٠٠	١٢٠,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٣٨٠	١,٢٦٥	رسوم بنكية
١٦,٤٦٥	١٤,٨٣٩	سداد فواتير الكهرباء
-	١,٤٤٨	سداد فواتير الهاتف والنت
٥٥,٧١٦	٣٣,٩٥٣	التأمينات الاجتماعية
٢٧,٠١٤	١١,٠٢٤	صيانة واصلاح
-	٦,٩٠٠	رسوم الاشتراك ببرنامج حماية الأجور
-	٢٧,٠٠٠	مكافأة المحاسب
-	٤٥٠	وايت ماء
-	٤٣٠	مواد نظافة
-	٦,٤٤٨	تجديد تأمين السيارات
-	٧٥	بريد
٢١,٧٨٥	٧٧٤	مصروفات متنوعة
-	٢١	ضيافة
٥,٣٦١	٧٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٥,٨٦٩	١,٠٤٤	محروقات وصيانة سيارات
٤٤,٢٩٥	٣,٤٠٠	مصروفات حكومية واشتراكات
١١,٥٠٠	١٨,٤٠٠	أتعاب مهنية
-	١,٠٠٠	استشارات مهنية
٨,٧٠٠	٨,٧٠٠	نهاية الخدمة
٣٠٣,٩٨٥	٢٥٧,٩٣٧	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### (١٩) - إدارة مخاطر الأدوات المالية

##### الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة، فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية،

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها، تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها، تتكون المطلوبات المالية للجمعية من وضمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعوض الآخر في تواريخ استحقاقها،

##### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجارى، تتكون الموجودات المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى، لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية،

#### (٢٠) - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٤ م